

**Uchwała Nr 8/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 09.04.2018 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Książki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077), oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu:***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Książki za 2017 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Książki wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 17.968.075zł i po stronie wydatków w wysokości 18.797.414,23 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 829.339,23 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 18.344.897,68 zł,
- po stronie wydatków 18.344.897,68 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 18.314.471,91 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 272.866,43 zł, tj.1,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8%, w tym dochodów bieżących 99,8 % oraz dochodów majątkowych 100,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 219.150,64 zł., przy zakładanym planie 219.151,00 zł

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,8 %.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 101,3 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 98,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.470.662,25 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 925.229,93 zł, tj. 100,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.536.820,87 zł, tj. 102,4 % planu,
- podatek od środków transportowych 70.281,75 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 944.357,15 zł, tj. 100,8 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 89.931,65 zł, tj. 101,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 938.816,35 zł, co stanowi 5,1% wykonanych dochodów.

*Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.*

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6.371.855 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.717.962 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.471.954,66 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 823.524,91 zł, tj. 97,3 % planu,
- zlecone 5.339.409,06 zł, tj. 98,7 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 92,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 7,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 18.084.590,95 zł, to jest 98,6 % planu, w tym wydatków bieżących 98,5% i wydatków majątkowych 99,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.420.451,65 zł, wykonano: 6.409.416,69 zł, co stanowi 99,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.406.147,98 zł., co stanowi 99,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,8 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 229.880,96 zł wobec planowanego budżetu zrównoważonego.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.065.587,14 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.065.587,14 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.790.892,33 zł, co stanowi 20,7 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.
6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.*

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy